
Tandlæge Frederikke Köhler ApS

Jernbanegade, st 77, 5500 Middelfart

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 36 02 82 70

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 15/4 2024

Frederikke Köhler
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	4
Balance 31. december	5
Egenkapitalopgørelse	7
Noter til årsregnskabet	8

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Tandlæge Frederikke Köhler ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Middelfart, den 5. april 2024

Direktion

Frederikke Köhler
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Tandlæge Frederikke Köhler ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Tandlæge Frederikke Köhler ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Trekantområdet, den 5. april 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jan Bunk Harbo Larsen

statsautoriseret revisor

mne30224

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tandlæge Frederikke Köhler ApS Jernbanegade, st 77 5500 Middelfart CVR-nr: 36 02 82 70 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Middelfart
Direktion	Frederikke Köhler
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Herredsvej 32 7100 Vejle

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		6.693.874	6.545.323
Personaleomkostninger	2	-2.781.205	-2.703.578
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-964.687	-773.076
Resultat før finansielle poster		2.947.982	3.068.669
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		-3.048.330	-3.001.925
Finansielle indtægter	3	79.089	400
Finansielle omkostninger		-228.800	-128.486
Resultat før skat		-250.059	-61.342
Skat af årets resultat	4	53.857	13.484
Årets resultat		-196.202	-47.858

Resultatdisponering

	2023	2022
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
Overført resultat	-318.202	-165.658
	-196.202	-47.858

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Goodwill		326.192	649.286
Immaterielle anlægsaktiver	5	326.192	649.286
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.013.685	1.444.566
Indretning af lejede lokaler		809.040	994.757
Materielle anlægsaktiver	6	1.822.725	2.439.323
Kapitalandele i associerede virksomheder	7	0	0
Deposita		0	83.139
Andre tilgodehavender		1.482.237	1.318.178
Finansielle anlægsaktiver		1.482.237	1.401.317
Anlægsaktiver		3.631.154	4.489.926
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		202.998	329.800
Andre tilgodehavender		84.020	98.200
Selskabsskat		6.216	20.000
Tilgodehavender		293.234	448.000
Likvide beholdninger		361.893	167.336
Omsætningsaktiver		655.127	615.336
Aktiver		4.286.281	5.105.262

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		50.000	50.000
Overført resultat		124.239	392.438
Foreslået udbytte for regnskabsåret		122.000	117.800
Egenkapital		296.239	560.238
Hensættelse til udskudt skat		131.710	185.567
Hensættelser vedrørende kapitalandele i associerede virksomheder		126.414	68.386
Hensatte forpligtelser		258.124	253.953
Kreditinstitutter		1.982.233	2.314.939
Anden gæld		802.597	954.599
Langfristede gældsforpligtelser	8	2.784.830	3.269.538
Kreditinstitutter	8	396.300	396.300
Modtagne forudbetalinger fra kunder		21.321	11.804
Leverandører af varer og tjenesteydelser		50.269	44.094
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		46.551	116.877
Anden gæld	8	432.647	452.458
Kortfristede gældsforpligtelser		947.088	1.021.533
Gældsforpligtelser		3.731.918	4.291.071
Passiver		4.286.281	5.105.262
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	50.000	442.441	117.800	610.241
Betalt ordinært udbytte	0	0	-117.800	-117.800
Årets resultat	0	-318.202	122.000	-196.202
Egenkapital 31. december	50.000	124.239	122.000	296.239

Noter til årsregnskabet

1. Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at drive tandlægevirksomhed.

2. Personaleomkostninger

Lønninger

Pensioner

Andre omkostninger til social sikring

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere

	2023	2022
	DKK	DKK
Lønninger	2.616.987	2.472.937
Pensioner	137.452	207.370
Andre omkostninger til social sikring	26.766	23.271
	2.781.205	2.703.578
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	4	4

3. Finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter

	2023	2022
	DKK	DKK
Andre finansielle indtægter	79.089	400
	79.089	400

4. Skat af årets resultat

Regulering af udskudt skat vedrørende tidligere år

	2023	2022
	DKK	DKK
Regulering af udskudt skat vedrørende tidligere år	-53.857	-13.484
	-53.857	-13.484

Noter til årsregnskabet

5. Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill
	DKK
Kostpris 1. januar	3.230.944
Kostpris 31. december	<u>3.230.944</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	2.581.658
Årets afskrivninger	323.094
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>2.904.752</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>326.192</u>

6. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	3.382.934	1.326.342
Tilgang i årets løb	24.995	0
Kostpris 31. december	<u>3.407.929</u>	<u>1.326.342</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.938.368	331.585
Årets afskrivninger	455.876	185.717
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>2.394.244</u>	<u>517.302</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.013.685</u>	<u>809.040</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
7. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar	0	0
Kostpris 31. december	0	0
Årets resultat	-3.048.330	-3.001.925
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	2.921.916	2.933.539
Værdireguleringer 31. december	-126.414	-68.386
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	126.414	68.386
Regnskabsmæssig værdi 31. december	0	0

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Ejerandel
Tandlægerne i Midtpunktet I/S	Middelfart	0	50%

	2023	2022
	DKK	DKK
8. Langfristede gældsforpligtelser		

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Kreditinstitutter		
Efter 5 år	490.793	887.093
Mellem 1 og 5 år	1.491.440	1.427.846
Langfristet del	1.982.233	2.314.939
Inden for 1 år	396.300	396.300
	2.378.533	2.711.239

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
8. Langfristede gældsforpligtelser		
Anden gæld		
Efter 5 år	203.348	363.361
Mellem 1 og 5 år	599.249	591.238
Langfristet del	802.597	954.599
Inden for 1 år	160.013	160.013
Øvrig kortfristet gæld	272.634	292.445
	<u>1.235.244</u>	<u>1.407.057</u>

9. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 1.500 t.kr. med pant i goodwill, driftsmateriel, varelager, tilgodehavender m.v.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet deltager i et omkostningsfællesskab gennem Tandlægerne I Midtpunktet I/S, herigennem hæfter selskabet solidarisk og ubegrænset for en gældsforpligtelse på 570 t.kr. Herudover hæfter selskabet for indgåede lejekontrakt frem til 1. februar 2031 (årlig husleje kr. 362 t.kr)

Noter til årsregnskabet

10. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tandlæge Frederikke Köhler ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttoresultat

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Noter til årsregnskabet

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med . Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af opførelsen af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Noter til årsregnskabet

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i associerede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i de associerede virksomheder.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter depositum og andre finansielle anlægsaktiver.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Noter til årsregnskabet

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.